

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej WD Foods Sp. z o.o. za rok 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności WD Foods Sp. z o.o. z siedzibą w Sowach, 63-920 Pakosław (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej również jako „Ustawa o CIT”).

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Informacje ogólne o WD Foods Sp. z o.o.

- Spółka jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Sowach, podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000850741 i posługuje się w obrocie następującymi numerami identyfikacyjnymi – NIP: 6991965769, REGON: 386576695. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu (PKD 10.11).
- Spółka jest w związku z powyższym podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Strategia podatkowa.

2. Główne założenia realizowanej przez WD Foods Sp. z o.o. strategii podatkowej w 2023 r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Spółki istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.
- Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych – w szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych.
- Spółka korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, że szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego, a w razie wątpliwości analizuje praktykę interpretacyjną i korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.
- Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez WD Foods Sp. z o.o. za rok 2023

Zgodnie z wymogiem zawartym w art. 27c ust 2 Ustawy o CIT, poniżej Spółka prezentuje szczegółowe informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej w roku 2023 r.

1) Informacja o stosowanych procesach i procedurach, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 lit. a) Ustawy o CIT.

Spółka stosuje niesformalizowane procedury i procesy dotyczące zarządzania kwestiami podatkowymi. Działania w tym zakresie oparte są na praktykach dostosowanych do specyfiki i skali działalności Spółki.

Procesy realizowane są zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a decyzje w kluczowych sprawach podejmowane są w oparciu o wiedzę i doświadczenie osób odpowiedzialnych za obszar finansowo-podatkowy. W przypadku wystąpienia wątpliwości podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia profesjonalnych doradców, co pozwala na zapewnienie prawidłowości rozliczeń oraz minimalizację ryzyk podatkowych.

W ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki wypracowano podział kompetencji oraz obowiązków służbowych, zapewniający prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych i zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych,
- wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych,

- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

Spółka posiada ponadto także inne niezbędne, niespisane (niesformalizowane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2) Informacja o dobrowolnych formach współpracy, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT.

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3) Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT.

Spółka dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości.

Dodatkowo Spółka wskazuje, że nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na niewystąpienie okoliczności, które obligowałyby Spółkę do realizacji takiego obowiązku.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, o której mowa w art. 27 ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT.

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 55.479.374,50 zł.
- W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:
 - nabycie usług od spółki dominującej,
 - nabycie materiałów i towarów od spółki dominującej,
 - sprzedaż wyrobów gotowych do spółki dominującej.

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT.

Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy o CIT.

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy o CIT.

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

8) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT.

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

9) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) Ustawy o CIT.

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

10) Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT.

W 2023 r. Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i art. 23v ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.